الجماهيرية العربية الليبية الشعبية الاشتراكية العظمى

الجامعـــة المفتــــوحة

أسئلة في مـادة مبادئ المحاسبة (2)

<u>أجب عن ثلاثة أسئلة فقط مما يأتي:</u>

س1:أ- ما هو المقصود بمصطلح الأصول الثابتة الملموسة وماهي خصائصها؟

ب- في 2001/4/1 قامت شركة النصر بشراء آلة بمبلغ 22000 دينار وقدرت الخردة في نهاية العمر الإنتاجي بمبلغ 2000 وعمرها الإنتاجي 5 سنوات وفي تاريخ 2005/6/30 باعت الشركة الآلة بمبلغ 3600 دينار ودفعت مبلغ 200 دينار عمولة بيع.

المطلوب:

1- تصوير جدول الاستهلاك من تاريخ الشراء حتى تاريخ البيع علماً بأن الشركة تستخدم طريقة القسط الثابت في احتساب الاستهلاك.

2- اثبات قيد اليومية اللازم في تاريخ البيع.

س2:أ-لماذا يجب إجراء الجرد الفعلي في نهاية السنة المالية عند استخدام نظام الجرد المستمر.

ب- فيما يلي المعلومات الخاصة بالبضاعة المستخرجة من سجلات إحدى الشركات التجارية خلال شهر أي النار.

1/1 بضاعة أول المدة 2400 وحدة بسعر 6 دينار.

1/5 مشتريات 3200 وحدة بسعر 8 دينار.

1/10 مبيعات 5000 وحدة بسعر 14 دينار.

1/20 مشتريات 2800 وحدة بسعر 9 دينار.

1/25 مبيعات 2200 وحدة بسعر 12 دينار.

المطلوب:

أ- إيجاد تكلفة بضاعة آخر المدة في 1/31.

ب- إيجاد تكلفة البضاعة المباعة خلال شهر أي النار علماً بأن الشركة تتبع نظام الجرد المستمر وتستخدم طريقة الوارد أخيراً الصادر أولاً.

س3:أ- عرف كل من المدينون التجاريون والمدينون غير التجاريون.

ب- ظهرت الأرصدة التالية بميزان المراجعة لشركة النجاح في 2004/12/31ف: 20000 دينار حساب إجمالي العملاء، 240 دينار حساب مخصص ديون مشكوك فيها وعند الجرد تقرر الآتي:

- إعدام ديون في نهاية العام بمبلغ 100 دينار وتقرر أن يكون مخصص الديون المشكوك فيها 5% من رصيد إجمالي العملاء.

المطلوب:

1- إجراء القيود اليومية اللازمة لتسوية الحسابات أعلاه.

2- تصوير حسابي العملاء ومخصص الديون المشكوك فيها.

س4:ظهرت أرصدة الحسابات التالية بميزان المراجعة قبل التسويات لإحدى الشركات التجارية في 2003/12/31: إيراد فوائد 700 دينار، مصروفات مرتبات 5200، مصروف إيجار مدفوع مقدماً 2600 دينار، قرطاسية 1500 دينار، تأمين مقدم 6000 دينار، وعند الجرد اتضح ما يلي:

1- أن إيراد الفوائد مكتتب على الاستثمارات ولكن هناك إيراد فوائد بمبلغ 200 دينار لم يستلم بعد.

2- أن المرتبات الشهرية تبلغ 400 دينار.

3- أن الإيجار الشهري 200 دينار.

4- وجد أن هناك رصيد قرطاسية متبقي بالمخازن بقيمة 500 دينار.

5- يمثل التأمين وثيقة تغطي فترة 3 سنوات ابتداء من 2003/1/1.

المطلوب:

1- إجراء قيود التسويات اللازمة للعمليات السابقة.

2- بيان أثر تلك التسويات على كل من حـ/ أ.خ والميزانية العمومية.

إجابة السؤال الأول (ب):

قسط الاستهلاك السنوي = $\frac{22.000 - 2.000}{5}$ = 4.000 دينار

1- جدول الاستهلاك

السنة	طريقة الاستهلاك	قسط الاستهلاك	مجمع الاستهلاك	القيمة الدفترية
2001/4/1	–	–	–	22.000
2001/12/31	$\frac{22.000 - 2.000}{5} \times \frac{9}{12}$ =3.000	3.000	3.000	19.000
2001/12/31	$\frac{22.000 - 2.000}{5}$ =4.000	4.000	7.000	15.000
2003/12/31	$\frac{22.000 - 2.000}{5}$ =4.000	4.000	11.000	11.000
2004/12/31	$\frac{22.000 - 2.000}{5}$ =4.000	4.000	15.000	7.000
2005/6/30	$\frac{22.000 - 2.000}{5} \times \frac{6}{12}$ =2.000	2.000	17.000	5.000

-2

* صافي عائدات البيع = ثمن البيع – مصروفات البيع

= 3.600 – 200

= 3.400 د

* الربح أو الخسارة = صافي عائدات البيع – القيمة الدفترية في تاريخ البيع

= 3.400 – 5000

= (1.600) خسارة

* قيد اثبات عملية البيع

من مذكورين

3.400 حـ/ المصرف

1.600 حـ/ خسائر بيع أصول

17.000 حـ/ مجمع استهلاك الآلات

22.000 إلى حـ/ الآلات

إجابة السؤال الثاني: (أ)

في حالة إتباع نظام الجرد المستمر، عادة ما يتم إجراء جرد مادي (فعلي) لكل نوع من أنواع البضاعة للتأكد من صحة التسجيل وملكية المنشأة للبضاعة حيث تقارن نتيجة الجرد الفعلي مع ماهو مسجل دفترياً، ومن تم تعالج الانحرافات إن وجدت.

جـ2/ (ب) طريقة Lifo

التاريخ	البيان	الوارد			الصادر			الرصيد		
		ك	س	ج	ك	س	ج	ك	س	ج
1/1	الرصيد أول المدة	–	–	–	–	–	–	2400	6	14.400
1/5	مشتريات	3200	8	25600	–	–	–	2400 3200	6 8	14.400 25.600
1/10	مبيعات	–	–	–	3200 1800	8 6	25.600 10.800	600	6	3.600
1/20	مشتريات	2800	9	25200	–	–	–	600 2800	6 9	3.600 25.200
1/25	مبيعات	–	–	–	2200	9	19.800	600 600	6 9	3.600 5.400
					7200		56.200	1200		9.000

* تكلفة بضاعة آخر المدة = 9.000

* تكلفة البضاعة المباعة = <u>56.200</u>

65.000

<u>إجابة السؤال الثالث: (أ)</u>

* المدينون التجاريون: هم الأشخاص والمؤسسات الذين يتعاملون مع المشروع على أساس البيع على الحساب "العملاء".

* المدينون غير التجاريون: هم الأشخاص الذين تنشأ بذممهم حقوق للمشروع نتيجة أخذهم سلفاً أو قرضاً من المشروع مثل موظفي أو مدراء المشروع، ولا تدخل هذه الديون ضمن حسابات العملاء.

جـ3/ (ب)

حـ/ العملاء

20.000 رصيد	100 من حـ/ مخصص ديون مشكوك فيها
	19.900 رصيد مرحل
20.000	20.000

حـ/ مخصص ديون مشكوك فيها

100 إلى حـ/ المدينون	240 رصيد
995 رصيد مرحل	855 من حـ/ ديون معدومة
20.000	20.000

* إثبات إعدام الدين بمبلغ 100 دينار

100 من حـ/ مخصص ديون مشكوك فيها

100 إلى حـ/ المدينين

<u>إثبات إعدام دين بمبلغ 100 دينار</u>

* إثبات تكوين مخصص نسبة 5% من رصيد إجمالي المدين

إجمالي المدينين أصبح 20.000 – 100 = 19.900

المخصص = 19.900 × 5% = 995 د

رصيد حـ/ المخصص = 240 – 100 = 140

قسط زيادة المخصص = 995 – 140 = 855 د

الميزانية

19.900 مدينون	
955 مخصص د.م.فيها	
18945	

* قيد إثبات زيادة المخصص

855 من حـ/ ديون معدومة

855 إلى حـ/ مخصص ديون مشكوك فيها

إثبات زيادة رصيد حساب مخصص ديون مشكوك فيها

إجابة السؤال الرابع:

حـ/ إيراد فوائد

900 أ.خ	700 رصيد
	200 من حـ/ إيراد فوائد مستحق
900	900

حـ/ مصروفات مرتبات

5.200 رصيد	400 من حـ/ مصروف مرتبات مدفوع مقدماً
	4.800 من حـ/ أ.خ
5.200	5.200

حـ/ مصروف إيجار مدفوع مقدم

2.600 رصيد	2400 من حـ/ م الايجار
	200 رصيد مرحل
2.600	2.600

حـ/ قرطاسية

1500 رصيد	1000من حـ/ م.قرطاسية
	500 رصيد مرحل
1500	1500

حـ/ تأمين مقدم

6.000 رصيد	2000 من حـ/ م.التأمين
	4.000 رصيد
6.000	6.000

حـ/ فوائد مستحقة

200 من حـ/ إيراد فوائد	

حـ/ م.مرتبات مدفوعة مقدماً

400 إلى حـ/ المرتبات	

حـ/ م.الإيجار

2.400 إلى حـ/م.إيجار مقدم	2.400 من حـ/أ.خ
2.400	2.400

* التسويات الجردية:

1- إيراد الفوائد

200 من حـ/ إيراد فوائد مستحق

200 إلى حـ/ إيراد فوائد

إثبات تحميل السنة بما يخصها من إيراد

900 من حـ/ إيراد فوائد

900 إلى حـ/ أ.خ

2- المرتب الشهري 400

المرتبات السنوية 400 × 12 = 4.800

يوجد مرتبات مدفوعة مقدماً = 5.200 - 4.800 = 400 د

400 من حـ/ مصروف المرتبات المدفوعة مقدماً

400 إلى حـ/ مصروف المرتبات

4.800 من حـ/ أ.خ

4.800 إلى حـ/ م. المرتبات

3- مصروف الإيجار الشهري = 200د = الإيجار السنوي = 200 × 12 = 2400

هناك إيجار مدفوع مقدماً يغطي الإيجار السنوي

هناك إيجارات مقدم 2400 - 2600 = 200

ويكون قيد إثبات مصروفات الإيجار كالتالي:

2400 من حـ/ مصروف الإيجار

2400 إلى حـ/ الإيجار المقدم

2400 من حـ/ أ.خ

2400 إلى حـ/ مصروف الإيجار

4- رصيد القرطاسية المتبقي هو 500

القرطاسية المستهلكة = 1.500 − 500 = 1000

1000 من حـ/ مصروف القرطاسية

1000 إلى حـ/ القرطاسية

1000 من حـ/ أ.خ

1000 إلى حـ/ مصروف القرطاسية

حـ/ مصروف القرطاسية

1.000	1.000
1.000	1.000

5- مصروف التأمين الذي يخص السنة هو = $\frac{6000}{3}$ =2.000

2.000 من حـ/ مصروف التأمين

2.000 إلى حـ/ التأمين المقدم

2.000 من حـ/ أ.خ

2.000 إلى حـ/ مصروف التأمين

حـ/ م.التأمين

2.000	

حـ/ أ.خ في 2003/12/31

4.800 مصروف المرتبات	900 إيراد فوائد
2.400 مصروف الإيجار	
1.000 مصروف القرطاسية	
2.000 مصروف التأمين	

الميزانية العمومية كما هي في 2003/12/31

500 قرطاسية	
4.000 تأمين مقدم	
200 إيراد فوائد مستحقة	
400 م.مرتبات مقدم	
200 إيجار مقدم	

الجماهيرية العربية الليبية الشعبية الاشتراكية العظمى

الجامعـــة المفتـــوحة

أسئلة في مـادة مبادئ المحاسبة (2)

<u>أجب عن ثلاثة أسئلة فقط مما يأتي:</u>

س1: في 98/12/31 تبين أن رصيد حساب المصرف لشركة النصر حسب الكشف الوارد من المصرف دائنا 10.400 د.ل وبفحص كشف المصرف مع الدفاتر اتضح ما يلي:

1- هناك صكوك صادرة لم يقدمها أصحابها للصرف قيمتها 600 د.ل.

2- هناك خصم بالخطأ من حساب شركة النصر قيمته 500 د.ل.

3- حصل المصرف كمبيالة لصالح الشركة قيمتها 1000 د.ل وصل إشعار إضافتها للشركة مع الكشف.

4- سدد المصرف نيابة عن الشركة مدفوعات قيمتها 700 د.ل وصل إشعار الخصم إلى الشركة مع الكشف.

5- أودعت الشركة مبالغ قيمتها 800 د.ل في 12/31 تم إضافتها في أي النار السنة التالية.

6- بلغت عمولة المصرف 100 د.ل ولم تسجل بالدفاتر بعد.

المطلوب:

أ- إجراء القيود اليومية للعمليات التي لم تثبت بالدفاتر.

ب- إعداد مذكرة تسوية المصرف كما هي في 98/12/31 علماً بأن رصيد حساب المصرف بالدفاتر 10.900 د.ل.

ج- تصوير حـ/ المصرف وبيان رصيده.

س2: ظهرت أرصدة الحسابات التالية في ميزان مراجعة لإحدى الشركات في نهاية السنة المالية المنتهية في 98/12/31ف.

البيـان	له	منه
العملاء		12.000
الخصم المسموح به		1.000
ديون معدومة		600
مخصص الخصم المسموح به	400	
مخصص الديون المشكوك فيها	1.200	

عند الجرد تبين وجود ديون معدومة جديدة قيمتها 300 د.ل تقرر جعل مخصص الديون المشكوك فيها بنسبة 4% من العملاء ومخصص الخصم المسموح به بنسبة 5% منها.

المطلوب:

أ- إجراء التسويات اللازمة في آخر السنة.

ب- بيان أثرها على حـ/ أ.خ والميزانية.

س3:ظهرت أرصدة الحسابات الآتية في ميزان المراجعة المستخرج من دفاتر إحدى الشركات وذلك في نهاية السنة المالية 97/12/31:

البيـان	له	منه
مرتبات		4.500
إعلان		500
إيراد العقارات	2.600	
فوائد سندات	100	

فإذا علمت أن:

1- المرتبات الشهرية 450 دينار.

2- ضمن حساب الإعلان 100 دينار تخص السنة التالية.

3- إن الشركة قبت 200 دينار مقدماً ضمن إيرادات إيجار المباني عن السنة التالية.

4- نسبة فائدة السندات 5% سنوياً تدفع نصف سنوياً، القسط الثاني لم يحصل بعد.

المطلوب:

إجراء التسويات الجردية اللازمة وبيان أثر ذلك على كل من حـ/أ.خ، والميزانية.

س4:اليك المعلومات التالية المتعلقة بإحدى الآلات في شركة صناعية:

تكلفة الآلة في 96/01/01	17.000 د.ل
مخصص الاستهلاك (قسط ثابت)	(9.000) د.ل
القيمة الدفترية	8.000 د.ل

مع العلم بأن العمر الإنتاجي لهذه الآلة 5 سنوات، وأن قيمة الخردة في نهاية العمر الإنتاجي قدرت 2.000 د.ل

المطلوب:

أ- إجراء القيود اليومية اللازمة في حالة بيع الآلة في 96/5/01 بمبلغ 6.800 دينار، وبيان أثر ذلك على حـ/أ.خ في نهاية السنة.

ب- إجراء قيود اليومية في حالة استبدال هذه الآلة بأخرى مشابهة قيمتها السوقية 20.000 دينار، دفعت الشركة بالإضافة إلى القديمة مبلغ 10.000 مع بيان أثر ذلك على حـ/ أ.خ.

س5:تتبع شركة المعمورة نظام الجرد الدوري، وقد تمت العمليات التالية الخاصة بالبضاعة خلال أحد الشهور:

01- 5	رصيد	200 وحدة	بسعر 25 د.ل للوحدة
10- 5	مشتريات	100 وحدة	بسعر 27 د.ل للوحدة
15- 5	مبيعات	150 وحدة	بسعر 40 د.ل للوحدة
22- 5	مشتريات	80 وحدة	بسعر 30 د.ل للوحدة
23- 5	مبيعات	50 وحدة	بسعر 42 د.ل للوحدة

المطلوب:

تحديد تكلفة المخزون وتكلفة البضاعة المباعة بافتراض اتباع الطرق الآتية:

أ- الوارد أولاً صادر أولاً.   ب- الوارد أخيراً صادر أولاً.

ج- متوسط الأسعار.

(الإجـابة)

إجابة السؤال الأول: (أ)

إعداد مذكرة التسوية لحساب المصرف

حسب كشف المصرف	حسب سجلات الشركة	البيـان
10.400	10.900	الرصيد الظاهر في 1998/12/31ف
(600)		(−) صكوك بالطريق
500		(+) خصم بالخطأ من حساب الشركة
	1.000	(+) كمبيالة محصلة عن طريق المصرف
	(700)	(−) قيمة المصروفات التي دفعها المصرف نيابة عن الشركة
800		(+) إيداعات بالطريق
	(100)	(−) مصروفات مصرفية لم تسجل بالدفاتر
11.100	11.100	الرصيد الصحيح

ب− القيود اليومية:

1.000 من حـ/ المصرف

1.000 إلى حـ/ أ.قبض برسم تحصيل

من مذكورين

700 حـ/ مصاريف عمومية

100 حـ/ مصاريف مصرفية

800 إلى حـ/ المصرف

ج- حساب المصرف

ح/ المصرف	
10.900 رصيد	800 من مذكورين
1.000 إلى ح/ أ.ق	11.100 رصيد
11.900	11.900

11.100 رصيد منقول

<u>إجابة السؤال الثاني: (أ)</u>

الشركة تتبع طريقة المخصص لمواجهة الديون المشكوك فيها وبما أن المخصص به رصيد عليه يتم قفل الديون المعدومة في حساب المخصص بالقيد التالي:

900 من ح/ مخصص الديون المشكوك فيها

900 إلى ح/ العملاء

1.000 من ح/ مخصص خصم مسموح به

1.000 إلى ح/ خصم مسموح به

ب- تكوين مخصص خصم مسموح به بنسبة 5% من رصيد العملاء

رصيد العملاء = 12.000 - 900 = 11.100

المخصص المطلوب 11.100 × 5% = 555 د

ح/ مخصص خصم مسموح به رصيده (400-1.000 = 600)

عليه يكون قيد تكوين المخصص الجديد بمبلغ = 600 + 555 = 1.155

1.155 من ح/ أ.خ

1.155 إلى ح/ مخصص خصم مسموح به

ج− تكوين مخصص ديون مشكوك فيها

رصيد المخصص = 1200 − 900 = 300 د دائن

المخصص المطلوب = رصيد العملاء − ديون معدومة − مخصص خصم مسموح به × 4%

= 12000 − (900−555) = 10.545 × 4% = 422

422 − 300 = 122

122 من حـ/ أ.خ

122 إلى حـ/ مخصص ديون مشكوك فيها

بيان أثر التسويات على

حـ/ ا.خ

1.155 إلى حـ/ مخصص خصم مسموح به	
122 إلى حـ/ مخصص ديون مشكوك فيها	

الميزانية

11.100 العمـلاء	
(555) (−) م.خ.م.به	
(422) (−) م.د.م	
10.123	

<u>إجابة السؤال الثالث:</u>

1− تسوية المرتبات = 450 × 12 = 5.400

5400 − 4.500 = 900 المرتبات المستحقة

5.400 من حـ/ أ.خ

5.400 إلى حـ/ المرتبات

2– تسوية حساب الاعلان

100 من حـ/ مصروفات الإعلان المدفوعة مقدماً

100 إلى حـ/ مصروفات الاعلان

400 من حـ/ أ.خ

400 إلى حـ/ مصروفات الاعلان

3– تسوية إيراد العقارات

200 من حـ/ إيراد العقارات

200 إلى حـ/ إيراد العقارات المستلمة مقدماً

2400 من حـ/ إيراد العقارات

2400 إلى حـ/ أ.خ

4– تسوية فائدة السندات

100 من حـ/ إيراد فوائد السندات المستحق

100 إلى حـ/ إيراد فوائد السندات

200 من حـ/ إيراد فوائد السندات

200 إلى حـ/ أ.خ

حـ/ ا.خ

5400 مرتبات	2.400 إيراد عقار
400 م.إعلان	200 فوائد السندات

الميزانية

100 م.إعلان مقدم	900 مرتبات مستحقة
100 فوائد مستحقة	200 إيراد عقار مقدم

إجابة السؤال الرابع: (أ)

حالة بيع الآلة = قسط استهلاك الآلة عن الفترة من 1/1 إلى 1/5 = $\frac{2.000-17000}{5} \times \frac{4}{12}$ = 1.000

مجمع استهلاك الآلة = 9000 + 1.000 = 10.000

1.000 من حـ/ استهلاك الآلات

1.000 إلى حـ/ مجمع استهلاك الآلات

خسائر بيع الآلة = 17.000 − 10.000 = 7.000 − 6.800 = 200 دينار

ويكون قيد بيع الآلة كالتالي:

من مذكورين

6.800 حـ/ النقدية

10.000 حـ/ مخصص استهلاك الآلات

200 حـ/ خسائر بيع الآلات

17.000 إلى حـ/ الآلات

(ب)

في حالة استبدال الآلة

من مذكورين

20.000حـ/ الآلة الجديدة

10.000 حـ/ مخصص استهلاك الآلات

إلى مذكورين

17.000 حـ/ الآلة القديمة

10.000 إلى حـ/ النقدية

3.000 حـ/ أرباح بيع الآلات

ح/ أ.خ (البيع)

1.000 استهلاك	
200 خسائر بيع	

ح/ أ.خ (الاستبدال)

1.000 استهلاك	3.000 أرباح استبدال

إجابة السؤال الخامس:

الشركة تتبع نظام الجرد الدوري

1- طريقة الوارد أولاً صادر أولاً [FIFO]

عدد الوحدات المتاحة للبيع = 200 + 100 + 80 = 380 وحدة

وأن عدد الوحدات المباعة = 150 + 50 = 200 وحدة

عدد وحدات آخر المدة = 380 - 200 = 180 وحدة

تكلفة البضاعة المباعة وفقاً لطريقة FIFO

200 × 25 = 5.000 د

وأن تكلفة مخزون آخر المدة

80 × 30 = 2.400 د

100 × 40 = 2.700 د

180 وحدة 5100 د

2- طريقة الوارد أخيراً صادر أخيراً [LIFO]

تكلفة البضاعة المباعة

80 × 30 = 2.400

100 × 40 = 2.700

20 × 25 = 500

200 وحدة 5600 د

تكلفة المخزون السلعي = 180 × 25 = 4.500د

3- طريقة متوسط سعر التكلفة = $\frac{10.100}{380}$ = 26.578 د.ل

تكلفة البضاعة المباعة = 200 وحدة × 26.578 = 5.315 د.

تكلفة آخر المدة = 180 وحدة × 26.578 = 4.785 د.

10.100

الجماهيرية العربية الليبية الشعبية الاشتراكية العظمى

الجامعــة المفتـــوحة

أسئلة في مـادة مبادئ المحاسبة (2)

أجب عن ثلاثة أسئلة فقط مما يأتي:

س1:ظهرت الأرصدة التالية بميزان المراجعة لشركة س في 2006/12/31 (21000 د.ل رصيد حـ/ المدينون، 1800 د.ل حـ/ مخصص ديون المشكوك فيها وعند الجرد تبين الآتي: ديون معدومة عند الجرد 1000 د.ل وتقرر أن يكون مخصص الديون المشكوك فيها 3% من رصيد حـ/المدينون.

المطلوب:

1- إجراء القيود اليومية اللازمة لتسوية الحسابات أعلاه.

2- بيان أثر ذلك على كل من حـ/أ.خ والميزانية.

س2:ظهرت الأرصدة التالية بميزان المراجعة لشركة ص بتاريخ 2006/12/31 (المبالغ بالدينار)

منه	له	البيـان
11000		أجور ومرتبات
1200		مصروف إعلان
	3200	إيراد عقار
	800	فوائد ودائع

فإذا علمت عند الجرد أن:

1- المرتبات الشهرية 1000 د.ل.

2- مصروف الإعلان تخص حملة إعلانية لسنة ونصف ابتداء 2006./7/1

3- إيراد العقار الشهري 200 د.ل وتم تأجير العقار ابتداء من 2006./4/1

4- نسبة الفائدة عن الودائع 2% تدفع نصف سنوياً، القسط الثاني لم يحصل بعد.

المطلوب:

أ- إجراء قيود التسويات الجردية وقيود الإقفال.

ب- بيان أثر ذلك على كل من حـ/أ.خ والميزانية.

س3: في 2007/3/31 كان رصيد حساب المصرف لشركة (ق) بكشف حساب 5400 د.ل والرصيد بالدفاتر 6770 د.ل بالمراجعة اتضح ما يلي:

1- هناك صكوك صادرة لم تقدم للمصرف بمبلغ 600 د.ل.

2- هناك صك بمبلغ 100 د.ل صرف خطأ من حساب الشركة بالمصرف.

3- حصل المصرف سند أدنى لصالح الشركة بمبلغ 240 د.ل وصل إشعار الإضافة مع الكشف.

4- سدد المصرف نيابة عن الشركة الالتزامات التالية: 640 د.ل دائنون، أ.د 900 د.ل إيجارات 500 د.ل وصلت إشعارات خصمها مع كشف الحساب.

5- اتضح أن هناك صكاً محرراً لأمر محلات النور تقدمت لصرفه من المصرف قيمته 200 د.ل ولكنه ورد ضمن الكشف مخصوماً بمقدار 220 د.ل.

6- بلغت المصروفات المصرفية 50 د.ل ورد إشعار خصمها مع الكشف.

المطلوب:

أ- إعداد مذكرة تسوية المصرف.

ب- إجراء القيود اليومية اللازمة للوصول إلى الرصيد الصحيح.

ج- تصوير حـ/ المصرف.

س4: شركة (ك) تتبع نظام الجرد المستمر في تقييم البضاعة على أساس الوارد أولاً الصادر أولاً وفيما يلي العمليات التي قامت بها الشركة خلال شهر الطير 2006.

التاريخ	البيان	الكمية	سعر الوحدة
2006/4/1	الرصيد	2500	2 د.ل
4/5	مشتريات	3500	2.5 د.ل
4/12	مبيعات	4000	4 د.ل
4/21	مشتريات	4000	3 د.ل
4/28	مبيعات	5000	4 د.ل

المطلوب:

1- تصوير بطاقة المخزون توضح تكلفة البضاعة المباعة وتكلفة البضاعة الباقية في المخازن في نهاية شهر الطير.

2- إجراء القيود اليومية اللازمة لإثبات العمليات المذكورة علماً بأن كافة العمليات المتعلقة بالمشتريات والمبيعات قد تمت بصكوك.

(الإجـابة)

إجابة السؤال الأول: (ب)

حـ/ المدينون

21.000 الرصيد في 2006/12/31	1000 من حـ/ مخصص ديون مشكوك في تحصيلها
	20.000 رصيد مرحل
21000	21000

20.000 رصيد منقول

حـ/ مخصص د.م.فيها

1000 إلى حـ/ المدينون	1800الرصيد في 2006/12/31
200 إلى حـ/ ديون معدومة	
600	
1800	1800

600 رصيد منقول

أولاً: إثبات الديون المعدومة

1000 من حـ/ مخصص د. مشكوك فيها

1000 إلى حـ/ المدينين

ثانياً: إثبات مخصص الديون المشكوك فيها

21.000 − 1000 = 20.000

20.000 × = 600

رصيد مخصص ديون مشكوك فيها أكبر من الرصيد المطلوب

قيم تخفيضية بمبلغ = 800 − 600 = 200

200 من حـ/ مخصص ديون مشكوك فيها

200 إلى حـ/ أ.خ

حـ/ ا.خ

	200 من حـ/ ديون معدومة مستردة

الميزانية 2006/12/31

الأصول المتداولة	
20.000 المدينون	
19400 (600) د.م.م. فيها	

إجابة السؤال الثاني:

حـ/ أجور ومرتبات

11.000 رصيد	12.000من حـ/أ.خ
10.000 إلى حـ/ أجور ومرتبات مستحقة	
12.000	12.000

حـ/ مصروف الاعلان

1200 رصيد	800 من حـ/ إعلان مدفوع مقدم
	400 أ.خ
1200	1.200

حـ/ إيراد عقار

1400إلى حـ/ إيراد عقار مستلم مقدم	3200 الرصيد
1800 أ.خ	
3200	3200

حـ/ إيراد فوائد

1600 أ.خ	800 الرصيد
	800 من حـ/ فوائد مستحقة
1600	1600

حـ/ أ.خ

12000 مرتبات	
400 مصروف إعلان	

أولاً: تسوية المرتبات

المرتبات السنوية = 1000 × 12 = 12.000

المرتبات المستحقة = 12.000 − 11.000 = 1000 دينار

1000 من حـ/ الأجور والمرتبات

1000 إلى حـ/ الأجور والمرتبات المستحقة

12.000 من حـ/ أ.خ

12.000 إلى حـ/ الأجور والمرتبات

ثانياً: تسوية مصروف الإعلان

مصروف الإعلان يخص سنة ونصف من 2006/7/1

$\frac{1200}{18 \text{ شهر}} \times 6 = 400$ د وهو نصيب سنة 2006

المصرف المدفوع مقدماً هو = 1200 − 400 = 800

800 من حـ/ مصروف إعلان مدفوع مقدماً

800 إلى حـ/ مصروف الإعلان

400 من حـ/ أ.خ

400 إلى حـ/ مصروف الإعلان

ثالثاً: تسوية إيراد العقار:

إيراد العقار الذي يخص سنة 2006 عن تسعة أشعر

1.800 = 9 × 200

الإيراد المستلم مقدماً 3.200 − 1.800 = 1400

1400 من حـ/ إيراد العقار

1400 إلى حـ/ إيراد عقار مستلم مقدماً

1800من حـ/ إيراد العقار

1800 إلى حـ/ أ.خ

رابعاً: تسوية حـ/ فوائد الايداع

القسط الثاني لم يدفع فهو مستحق وعليه يجب إثباته

800 من حـ/ فوائد ودائع مستحقة

800 إلى حـ/ فوائد ودائع

1600من حـ/ فوائد ودائع

1600 إلى حـ/ أ.خ

ح/ أ.خ

12000 مرتبات	1800 إيراد عقار
400 م.إعلان	1600 فوائد ودائع

الميزانية

800 م.إعلان مقدم	1000 أجور مستحقة
800 فوائد مستحقة	1400 إيراد عقار مستلم مقدم

<u>إجابة السؤال الثالث:</u>

أولاً: مذكرة تسوية حساب المصرف

* الرصيد حسب كشف الحساب في 2007/3/31			5.400
يضاف: الصك المصروف بالخطأ من حساب الشركة		100	
الخطأ بالصك محلات النور		20	120
يطرح: الصكوك بالطريق		(600)	
الرصيد الصحيح	4.920		

* الرصيد حسب كشف الدفاتر كما هو في 2007/3/31			6.770
يضاف: الصك المحصل عن طريق المصرف(أ.ق)			240
يطرح: المصروفات المصرفية		50	
المبالغ المسددة عن طريق	دائنون	640	
	أ.د	900	
	إيجارات 500		
			(2.090)
الرصيد الصحيح		4.920	

ثانياً: قيود اليومية

240 من حـ/ المصرف

240 إلى حـ/ (أ.ق)

من مذكورين

50 حـ/ مصروفات مصرفية

640 حـ/ دائنون

900 حـ/ أ.د

500 حـ/ الإيجار

2.090 إلى حـ/ المصرف

ثالثاً: حساب المصرف

حـ/ المصرف

6.770 رصيد	2.090 من مذكورين
240 إلى حـ/ أ.ق	4.920 رصيد مرحل
7.010	7.010
4.920	

إجابة السؤال الرابع:

طريقة FIFO

التاريخ	البيان	الوارد			الصادر			الرصيد		
		ك	س	الرصيد	ك	س	الرصيد	ك	س	الرصيد
1/4	الرصيد	–	–	–	–	–	–	2500	2	5000
4/5	مشتريات	3500	2.5	8.750	–	–	–	2500 3500	2 2.5	5.000 8.750
4/12	مبيعات 4000 وحدة	–	–	–	2500 1.500	2 2.5	5000 3.750	2000	2.5	5000
4/21	مشتريات	4000	3	12.000	–	–	–	2000 4000	2.5 3	5.000 12.000
4/28	مبيعات 5000 وحدة	–	–	–	2000 3000	2.5 3	5.000 9.000	1.000	3	3.000
					9.000		22.750			

القيود اليومية:

1- مشتريات

8.750 من حـ/ البضاعة

8.750 من حـ/ المصرف

2- مبيعات

8.750 من حـ/ تكلفة البضاعة المباعة

8.750 إلى حـ/ البضاعة

4000 وحدة × 4 د = 16.000 د

16.000 من حـ/ المصرف

16.000 إلى حـ/ المبيعات

3-

12.000 من حـ/ البضاعة

12.000 إلى حـ/ المصرف

4- المبيعات

14.000 من حـ/ تكلفة البضاعة المباعة

14.000 إلى حـ/ البضاعة

5000 وحدة × 4 د = 20.000 د

20.000 من حـ/ المصرف

20.000 إلى حـ/ المبيعات